

EXAME PARA CONTABILISTA CERTIFICADO
DELIBERAÇÃO Nº 001/CTEC/2013 - ÉPOCA DE NOVEMBRO E DEZEMBRO DE 2013
FISCALIDADE CABO-VERDIANA

NOME COMPLETO (letra legível)

DOCUMENTO IDENTIFICAÇÃO - BI nº

Passaporte nº

GRUPO I

Admita que a empresa Locagem, que se dedica Locação de imóveis e venda de motos, determinou no ano anterior um pro rata de 60%, e que durante o mês de Dezembro de 2013 efectuou as seguintes operações:

Operações

I - Emitiu uma factura a empresa JUMBO, por a Locagemlhe ter comprado uma moto a um fornecedor no valor de 3000 contos sujeito a um desconto de 5%, prevendo o contrato entre eles, uma comissão de 10% de 4.000 contos menos o valor da compra. O fornecedor entregou a viatura a empresa Jumbo no dia 28 de Dezembro, o pagamento de 50% foi feito no dia 29 de Dezembro, o remanescente no dia 5 de Janeiro quando recebeu a factura do fornecedor.

II. Tendo, por lapso, no dia 15 de Novembro sido feito pelo seu fornecedor um desconto de 15% em vez de 20% como acordado, numa aquisição de serviço de telecomunicações de Portugal Telecom, que não tem qualquer representação em Cabo Verde, no valor 800 contos sem descontos, recebeu dele em 30 de Dezembro a correspondente nota de crédito.

III. O tribunal determinou, que relativamente a um crédito no valor de 2.200 contos decorrente do arrendamento de apartamentos mobilados na Praia há 2 anos a uma empresa de italiana, a massa falida possibilitou o recebimento de 75%.

IV. Pagou um adiantamento de 30% pela compra de viatura pesada a empresa Luzcar do Sal no valor de 4.000 contos dando de retoma no dia 20 de Dezembro, mesmo sem receber a viatura pesada em Dezembro, uma viatura ligeira de 5 lugares usada avaliada em 800 contos.

V. Recebeu do seu consignante desde 13 de Dezembro de 2012, estabelecido na Praia, motos no valor de 2000 contos. No entanto, durante o mês de Janeiro de 2013 devolveu 30% destes materiais, no mês de Dezembro de 2013 vendeu 20% dessas motos pelo valor 500 contos, e sabendo que até ao mês de Novembro de 2013 já tinha vendido 30% destas motos. A comissão acordada entre eles é de 12% do valor de venda.

1 - Escolha apenas uma das opções dos nºs seguintes:

1.1 – A operação I refere-se a:

- a) Uma comissão de venda, sendo a empresa Locagem o comitente.
- b) Uma comissão de compra sendo, a empresa Locagem o comissário
- c) Uma comissão de venda, sendo a empresa Locagem o comissário
- d) Uma comissão de compra, sendo a empresa Locagem o comitente
- e) Nenhuma das opções

EXAME PARA CONTABILISTA CERTIFICADO
DELIBERAÇÃO Nº 001/CTEC/2013 - ÉPOCA DE NOVEMBRO E DEZEMBRO DE 2013
FISCALIDADE CABO-VERDIANA

NOME COMPLETO (letra legível)

DOCUMENTO IDENTIFICAÇÃO - BI nº

Passaporte nº

1.2 – Na operação I:

- a) A exigibilidade do IVA referente ao valor total da transmissão dá-se o dia 28 de Dezembro
- b) A exigibilidade do IVA referente aos 50% dá-se no dia 29 de Dezembro
- c) A exigibilidade do IVA referente ao valor total da transmissão dá-se o dia 5 de Janeiro
- d) A exigibilidade do IVA referente ao valor total da transmissão dá-se no 5º dia útil após o dia 28 de Dezembro
- e) Nenhuma das opções

1.3 – Na operação I, para a empresa Locagem existe:

- a) Um IVA suportado e dedutível no valor de 213,75 contos e um IVA liquidado de 222,375 contos
- b) Um IVA suportado não dedutível no valor de 232,5 contos e um IVA Liquidado de 240 contos
- c) Um IVA suportado e dedutível no valor de 240 contos
- d) Um IVA liquidado no valor de 217,5 contos
- e) Nenhuma das opções

1.4 – Na operação II:

- a) O serviço é tributado fora do território nacional, porque o prestador é uma empresa e não tem sede em Cabo Verde.
- b) O serviço é tributado no território nacional, porque o prestador é uma empresa e não tem sede em Cabo Verde.
- c) O serviço é tributado no território nacional, porque o adquirente é uma empresa e tem sede em Cabo Verde.
- d) O serviço é tributado fora do território nacional, porque o adquirente é uma empresa e tem sede em Cabo Verde.
- e) Nenhuma das opções

1.5 – Na operação II:

- a) Existe um IVA – Regularização a favor a empresa no valor de 72 contos e um IVA – Regularização favor do Estado no valor de 120
- b) Existe um IVA – Regularização a favor a empresa no valor de 6 contos e um IVA – Regularização favor do Estado no valor de 3,6
- c) Existe um IVA – Regularização a favor a empresa no valor de 3,6 contos e um IVA – Regularização favor do Estado no valor de 6
- d) Existe um IVA – Regularização a favor a empresa no valor de 96 contos e um IVA – Regularização favor do Estado no valor de 57,6
- e) Nenhuma das opções

EXAME PARA CONTABILISTA CERTIFICADO
DELIBERAÇÃO Nº 001/CTEC/2013 - ÉPOCA DE NOVEMBRO E DEZEMBRO DE 2013
FISCALIDADE CABO-VERDIANA

NOME COMPLETO (letra legível)

DOCUMENTO IDENTIFICAÇÃO - BI nº

Passaporte nº

1.6 – Na operação III:

- a) A Locagem tem direito a regularizar o IVA a seu favor no valor de 1650 contos
- b) A Locagem tem obrigação de regularizar o IVA a favor do estado no valor de 247,5 contos
- c) A Locagem tem direito a regularizar o IVA a seu favor no valor de 82,5 contos
- d) A Locagem tem obrigação de regularizar o IVA a favor do estado no valor de 330 contos
- e) Nenhuma das opções

1.7 – Na operação IV:

- a) Temos para a Locagem um IVA Liquidado de 180 contos e um IVA Suportado e Dedutível de 120 contos.
- b) Temos para a Locagem um IVA Liquidado de 180 contos e um IVA Suportado não Dedutível de 120 contos.
- c) Temos para a Locagem um IVA Liquidado de zero e um IVA Suportado e Dedutível de 18 contos.
- d) Temos para a Locagem um IVA Liquidado de zero e um IVA Suportado e Dedutível de zero
- e) Nenhuma das opções

1.8 – Na operação V:

- a) A Locagem deve considerar um IVA dedutível de 126 contos e um IVA Liquidado de 75 contos.
- b) A Locagem deve considerar um IVA dedutível de 75 contos e não há IVA Liquidado
- c) A Locagem deve considerar um IVA liquidado de 75 contos e não há IVA dedutível
- d) A Locagem deve considerar um IVA dedutível de 75 contos e um IVA Liquidado de 126 contos.
- e) Nenhuma das opções

1.9 - Para o apuramento do valor tributável de bens deve-se excluir:

- a) Os valores correspondentes a embalagens e abatimentos concedidos;
- b) Os descontos e abatimentos concedidos;
- c) Taxas e direitos e outros impostos pagos, excepto o próprio IVA;
- d) Alíneas a e b.
- e) Nenhuma das opções

**EXAME PARA CONTABILISTA CERTIFICADO
DELIBERAÇÃO Nº 001/CTEC/2013 - ÉPOCA DE NOVEMBRO E DEZEMBRO DE 2013
FISCALIDADE CABO-VERDIANA**

NOME COMPLETO (letra legível)

DOCUMENTO IDENTIFICAÇÃO - BI nº

Passaporte nº

2 - Fazendo referência sempre a base legal, apure o valor do imposto resultante daquelas operações referentes ao mês de Dezembro de 2013, sabendo que durante o ano em referência se verificaram os seguintes movimentos:

- Venda de motos no valor de 18.000 contos
- Arrendamento de apartamentos mobilados no valor de 12000 contos
- Arrendamento de apartamentos vazios no valor de 8.000 contos
- Viatura usada dado em retoma no valor de 800 contos
- Aquisições de bens e serviços com IVA Dedutível: 17.000 contos

EXAME PARA CONTABILISTA CERTIFICADO
DELIBERAÇÃO Nº 001/CTEC/2013 - ÉPOCA DE NOVEMBRO E DEZEMBRO DE 2013
FISCALIDADE CABO-VERDIANA

NOME COMPLETO (letra legível)

DOCUMENTO IDENTIFICAÇÃO - BI nº

Passaporte nº

II GRUPO

A empresa GAMA efectuou durante o ano 2013, as seguintes operações:

- i. Venda de materiais de escritório no valor 17.000 contos
- ii. Ordenados e encargos adicionais com o pessoal no valor 3.600 contos
- iii. Reavaliações de terrenos classificados em propriedade de investimentos no valor de 2000 contos, que tinham sido adquiridos por 800 contos
- iv. Factura de Telefone referente a Dezembro de 2012 no valor de 180 contos
- v. Pagou IUP no valor de 350 contos.
- vi. Reversão de provisões para garantias a clientes no valor de 300 contos
- vii. Vendeu viatura ST-00-ZZ a um Italiano pelo valor de 6.000 contos em Dezembro
- viii. Pagamento de multas por infracções fiscais no valor de 200 contos
- ix. Imparidade para ajustamento em inventários de materiais de escritório no valor de 300 contos sabendo que a existência final ascende 2.000 contos.
- x. Compra de materiais de escritório para revenda no valor 10.000 contos

1 - Escolha apenas uma das opções dos nºs seguintes:

1.1 – Segundo o Regulamento do IUR consideram-se obtidos em Cabo Verde os rendimentos:

- a) De obrigações emitidas por empresa com sede em Noruega
- b) De prestação de serviço de arquitectura de uma empresa Sueca relativo a um edifício situado em Canárias
- c) De transmissão de direitos de autor pago por uma empresa Portuguesa a uma empresa Cabo-Verdiana
- d) De Juros de depósito a prazo feita num banco peruano por uma empresa Cabo-verdiana
- e) b e d
- f) b e c
- g) c e a
- h) Nenhuma das opções
- i) Todas as opções

1.2 – A empresa Alfa adquiriu a viatura ST-00-ZZ pelo valor de 10.000 contos, em Janeiro do ano 2010, sabendo que a taxa aplicada e legal de amortização é de 20%, e que o coeficiente de desvalorização monetária é de 110%. Assim, nesta operação:

- a) A Mais-valia fiscal é de 3800 contos
- b) O Menos-valia fiscal é de 3800 contos
- c) A Mais-valia fiscal é de 4000 contos
- d) O Menos-valia fiscal é de 2200 contos
- e) Não existem nem Mais e nem Menos valia
- f) Nenhuma das opções

EXAME PARA CONTABILISTA CERTIFICADO
DELIBERAÇÃO Nº 001/CTEC/2013 - ÉPOCA DE NOVEMBRO E DEZEMBRO DE 2013
FISCALIDADE CABO-VERDIANA

NOME COMPLETO (letra legível)

DOCUMENTO IDENTIFICAÇÃO - BI nº

Passaporte nº

1.3 – Os dados da amortização e depreciação da empresa Gama baseiam-se no quadro seguinte:

Activos Tangíveis e Intangíveis	Valor Amortizado no ano 2013	Data de Aquisição	Valor de Aquisição	Taxa Legal de Amortização	OBS
Edifício	560.000	01-07-2002	14.000.000	4%	
Viatura Pesado	2.500.000	01-01-2011	8.000.000	20%	O equipamento foi utilizado em 2 turnos, e tem autorização das Finanças para amortizar acima da taxa
Mobiliários	120.000	01-01-2005	600.000	12,50%	Recuperação de Amortização do ano anterior com Autorização das Finanças
Viatura Transporte mercadorias	1.600.000	01-07-2012	4.000.000	20,00%	
Valores em ECV					

Tendo em conta, os dados acima:

- a) A amortização e depreciação não aceites fiscalmente ascendem ao valor de 247,5 contos
- b) A amortização e depreciação aceites fiscalmente ascendem ao valor de 247,5 contos
- c) A amortização e depreciação não aceites fiscalmente ascendem ao valor de 4.780 contos
- d) A amortização e depreciação aceites fiscalmente ascendem ao valor de 240 contos
- e) a e c
- f) b e d
- g) Nenhuma das opções

1.4 – A empresa Gama deveria considerar, conforme o Regulamento do IUR, como gastos fiscais na totalidade as operações:

- a) iv e v
- b) vii e x
- c) iv e viii
- d) ii
- e) Nenhuma das opções
- f) Todas as opções

1.5 – A empresa Gama tinha como existência inicial o montante de 1.800 contos, e considerou como gastos de mercadorias vendidas o valor de 11.000 contos. Assim:

- a) 1.200 contos é um custo não aceite fiscalmente
- b) 11.000 contos é aceite fiscalmente na totalidade
- c) 11.000 contos é um custo não aceite fiscalmente
- d) 1.200 contos é um custo aceite fiscalmente
- e) 9.800 contos é um custo não aceite fiscalmente
- f) Nenhuma das opções

EXAME PARA CONTABILISTA CERTIFICADO
DELIBERAÇÃO Nº 001/CTEC/2013 - ÉPOCA DE NOVEMBRO E DEZEMBRO DE 2013
FISCALIDADE CABO-VERDIANA

NOME COMPLETO (letra legível)

DOCUMENTO IDENTIFICAÇÃO - BI nº

Passaporte nº

1.6 – Considerou como gasto contabilístico a factura de telefone referidas na operação acima **iv**.

- a) Aceita-se como custo fiscalmente, sabendo que a factura referida acima só deu entrada na empresa no ano 2013.
- b) Aceita-se parcialmente como custo, já que se trata de um acréscimo de gasto
- c) Aceita-se como custo fiscal de acordo com o princípio de especialização de exercícios
- d) Não deve ser aceite como custo fiscal
- e) Nenhuma das opções

1.7 – A empresa Gama considerou como gasto não aceite só a operação **viii**. Mas deveria considerar das operações **i a x**, as seguintes:

- a) **ii e vii**
- b) **vi, parte de vii, ix e x**
- c) **ii, vi e parte de vii**
- d) **iv, v, viii e parte de ix**
- e) Nenhuma das opções

1.8 – A empresa Gama, considerou como rendimento tributável todos os rendimentos. Mas deveria considerar como não tributável as seguintes:

- a) **i e iii**
- b) **v, ive parte de vii**
- c) **iii, vi e parte de vii**
- d) **i e v**
- e) Todas as opções
- f) Nenhuma das opções

1.9 – A empresa Gama teve no ano anterior um Matéria Colectável no valor de 2.000 contos, mas segundo o Regulamento do IUR sabe-se que um contribuinte tem direito a deduzir o prejuízo fiscal:

- a) Nenhum montante pela actividade exercida no estrangeiro
- b) Num período de 3 anos após ter o prejuízo e na totalidade sempre pela actividade exercida no estrangeiro
- c) No próprio ano em que teve o prejuízo
- d) **b e c**
- e) Todas as opções
- f) Nenhuma das opções

EXAME PARA CONTABILISTA CERTIFICADO
DELIBERAÇÃO Nº 001/CTEC/2013 - ÉPOCA DE NOVEMBRO E DEZEMBRO DE 2013
FISCALIDADE CABO-VERDIANA

NOME COMPLETO (letra legível)

DOCUMENTO IDENTIFICAÇÃO - BI nº

Passaporte nº

2 – Determine a Provisória, a Autoliquidação e a Correctiva da empresa Gama referente ao ano 2013.

Grupo III

- 1 – São sujeitos a imposto de selo:
- a) Os seguros efectuados no estrangeiro por entidades domiciliadas em território nacional, quando o risco objecto do seguro se verifique fora do território nacional
 - b) Os seguros efectuados no estrangeiro por entidades domiciliadas fora do território nacional, quando o risco objecto do seguro se verifique no território nacional
 - c) A concessão de crédito, feita a quaisquer entidades domiciliadas no território nacional por entidades sediadas no estrangeiro.
 - d) Todas as opções
 - e) Nenhuma opção
- 2 - Nas operações financeiras são sujeitos ao imposto de selo as seguintes operações:
- a) Apenas Juros, prémios e comissões
 - b) Todas as operações feitas pelos bancos e seguradoras
 - c) A utilização de crédito, juros, prémios, comissões, garantias das obrigações, seguros, letras e livranças
 - d) Todas as opções
 - e) Nenhuma opção
- 3 - Nas operações societárias são sujeitos passivos do imposto de selo:
- a) Constituição da sociedade, transformação de sociedade por quotas em anónimas
 - b) Redução de capital social, constituição da sociedade
 - c) Aumento de capital social, diminuição do activo de uma empresa
 - d) Todas as opções
 - e) Nenhuma opção

EXAME PARA CONTABILISTA CERTIFICADO
DELIBERAÇÃO Nº 001/CTEC/2013 - ÉPOCA DE NOVEMBRO E DEZEMBRO DE 2013
FISCALIDADE CABO-VERDIANA

NOME COMPLETO (letra legível)

DOCUMENTO IDENTIFICAÇÃO - BI nº

Passaporte nº

4 – No caso de arrendamento o imposto de selo incide:

- a) Sobre o valor da última renda
- b) Sobre o valor da média de renda
- c) Sobre o valor da primeira renda ou da renda de valor mais elevado
- d) Todas as opções
- e) Nenhuma opção

5 - Nos actos jurídicos documentados o imposto de selo é repercutido:

- a) Sobre as pessoas a quem compita o pagamento dos emolumentos ou da taxa de justiça
- b) Sobre os Notários, conservadores, entidades públicas, tribunais e 1º signatários
- c) Sobre as pessoas que emitem os actos, contratos e certificados administrativos
- d) Todas as opções
- e) Nenhuma opção

Grupo IV

1. São Prédios Urbanos:

- a) Prédios Habitacionais, Comerciais, industriais ou de serviços ou para o exercício de trabalho independente ou profissão liberal, Terrenos para construção; Outros.
- b) Edifícios afectos à actividade agrícola
- c) Terrenos localizados fora das cidades afectos a actividades industriais
- d) Nenhuma das repostas anteriores

2. O valor patrimonial fiscal em IUP:

- a) Corresponde a 30% do valor atribuído aos prédios pela Comissão Permanente de Avaliações
- b) Corresponde a 5% do valor atribuído aos prédios pela Comissão Permanente de Avaliações
- c) Corresponde a 20% do valor atribuído aos prédios pela Comissão Permanente de Avaliações
- d) Corresponde a 25% do valor atribuído aos prédios pela Comissão Permanente de Avaliações
- e) Nenhuma das repostas anteriores

3. O IUP é pago sobre os prédios, quando o valor é superior a 5.000\$:

- a) Nos meses de Março e Setembro
- b) No mês de Janeiro
- c) Nos meses de Abril e Outubro
- d) Nos meses de Abril e Setembro
- e) Nenhuma das repostas anteriores

EXAME PARA CONTABILISTA CERTIFICADO
DELIBERAÇÃO Nº 001/CTEC/2013 - ÉPOCA DE NOVEMBRO E DEZEMBRO DE 2013
FISCALIDADE CABO-VERDIANA

NOME COMPLETO (letra legível)

DOCUMENTO IDENTIFICAÇÃO - BI nº

Passaporte nº

4. A empresa Beta vendeu um edifício à empresa X por um preço superior ao que tinha adquirido.
- a) É sujeito passivo do IUP a empresa Beta
 - b) São sujeitos passivos do IUP a empresa Beta e a empresa X
 - c) É sujeito passivo do IUP a empresa X
 - d) Nenhuma das repostas anteriores
5. São isentos do IUP:
- a) Com efeito retroactivo, os prédios que hajam sido classificados como monumentos nacionais
 - b) Algumas entidades, com a excepção do Estado e das Autarquias Locais.
 - c) Os prédios que hajam sido classificados como monumentos nacionais no ano, inclusive, em que os prédios tenham tal classificação
 - d) Todas as opções
 - e) Nenhuma das repostas anteriores